

## Abgabenordnung: AO

einschließlich Steuerstrafrecht

Bearbeitet von

Bearbeitet von Dr. Eva-Maria Gersch, Rechtsanwältin, Prof. Dr. Markus Jäger, Richter am Bundesgerichtshof, Bernd Rätke, Vorsitzender Richter am Finanzgericht, Dr. Eckart Ratschow, Richter am Bundesfinanzhof, Reinhart Rüsken, Rechtsanwalt, Richter am Bundesfinanzhof a.D., und Prof. Dr. Franceska Werth, Richterin am Bundesfinanzhof, Begründet von Prof. Dr. Franz Klein, und Gerd Orlopp

14. Auflage 2018. Buch. XXXVI, 2378 S. In Leinen  
ISBN 978 3 406 72126 7  
Format (B x L): 12,8 x 19,4 cm

[Steuern > Steuerverfahrensrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Klein  
Abgabenordnung

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Abgabenordnung

einschließlich Steuerstrafrecht

Bearbeitet von

**Dr. Eva-Maria Gersch**

Rechtsanwältin

**Prof. Dr. Markus Jäger**

Richter am Bundesgerichtshof

**Bernd Rätke**

Vorsitzender Richter am Finanzgericht

**Dr. Eckart Ratschow**

Richter am Bundesfinanzhof

**Reinhart Rüsken**

Rechtsanwalt,  
Richter am Bundesfinanzhof a. D.

**Prof. Dr. Franceska Werth**

Richterin am Bundesfinanzhof

**Prof. Dr. Franz Klein †**

Präsident des Bundesfinanzhof a. D.

**Gerd Orlopp †**

Ministerialrat im Bundesministerium der  
Finanzen a. D.



14., völlig neubearbeitete Auflage 2018



**Zitierweise:**

Klein/Gersch AO § 1 Rz. 1  
Klein/Jäger AO § 369 Rz. 1  
Klein/Rätke AO § 16 Rz. 1  
Klein/Ratschow AO § 37 Rz. 1  
Klein/Rüsken AO § 30 Rz. 1  
Klein/Werth AO § 241 Rz. 1



**www.beck.de**

ISBN 978 3 406 72126 7

© 2018 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)  
Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## **Vorwort zur 14. Auflage**

Der Verlag und die Autoren dieses Kommentars sind froh, nach nur wenig mehr als zwei Jahren nach dem Erscheinen der Vorausgabe eine Neuauflage vorlegen zu können und damit das Versprechen einzulösen, durch einen Zwei-Jahres-Rhythmus des Erscheinens dieses Werkes größtmögliche Aktualität der Kommentierung zu garantieren.

Eine neue Auflage gibt zudem immer Anlass und Ansporn, auch den bisherigen Textbestand zu überdenken, unter Umständen neu zu gliedern oder sogar ganz neu zu gestalten, sofern es den treuen Lesern die Orientierung in „ihrem“ Klein nicht zu sehr erschwert.

Vor allem aber bestand wieder kein Mangel an neuem gesetzgeberischen „Stoff“, da der Gesetzgeber in den letzten zwei Jahren im Bereich des steuerlichen Verfahrensrechts aktiver und hektischer agierte als in manchen anderen materiellen Steuergesetzen. Schon die vor der Kommentierung zu § 1 abgedruckte Änderungsgeschichte weist 13 Gesetze aus, die in dem Zeitraum seit der letzten Auflage in den Normenbestand der Abgabenordnung eingegriffen haben. Zu nennen ist insbesondere das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens mit einer Vielzahl wesentlicher Änderungen der AO, die das Besteuerungsverfahren grundlegend neu gestalten. Zu den besonders bedeutsamen Änderungen gehören die vollautomatische Bearbeitung der Steuererklärung in § 155 Abs. 4 einschließlich der Einführung eines Risiko-Management-Systems durch § 88 Abs. 5, einer neuen Korrekturvorschrift in § 175b, die Verlängerung der Steuererklärungsfristen durch § 149, die Umgestaltung des Verspätungszuschlags in § 152, die elektronische Bekanntgabe von Steuerbescheiden in § 122a sowie die neue Korrekturnorm des § 173a bei Rechen- und Schreibfehlern des Steuerpflichtigen.

Erhebliche Bedeutung für international tätige Unternehmen hat das BEPS-Umsetzungsgesetz, das umfangreiche Berichtspflichten einführt hat, z.B. den Country-by-Country-Report in § 138a oder die Änderung der Dokumentationspflicht für Verrechnungspreise in § 90 Abs. 3.

Noch größer sind die Auswirkungen für die Unternehmen durch das Gesetz zum Schutz vor Manipulationen an Registrierkassen: Es regelt nunmehr ausdrücklich die Einzelaufzeichnungspflicht und deren Ausnahmen in § 146 Abs. 1, ermöglicht dem Finanzamt eine Kassen-Nachschauf in § 146b und verpflichtet die Unternehmer – wenn diese elektronische Registrierkassen verwenden – ab 2020 zur Verwendung einer zertifizierten elektronischen Registrierkasse sowie zur Belegausgabe. Diese Vorschriften werden durch eine Erweiterung des Tatbestands der Steuergefährdung in § 379 abgesichert.

Weitere wesentliche Änderungen brachte das Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz, das eine Reaktion auf die sog. Panama Papers ist und vor allem zahlreiche neue Mitteilungspflichten einführt. Hervorzuheben sind etwa § 138 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4, der eine Anzeigepflicht bei Geschäftsbeziehungen zu Drittstaat-Gesellschaften begründet, sowie die neue § 138b, der insbesondere Banken zu einer Mitteilung bei Geschäftsbeziehungen des Bankkunden zu Drittstaat-Gesellschaften verpflichtet. Diese Regelungen werden durch eine erweiterte Pflicht zur Legitimationsprüfung in § 154 Abs. 2a, eine erweiterte Aufbewahrungspflicht in § 147a Abs. 2 und durch die Einführung eines neuen Regelbeispiels eines besonders schweren Falls der Steuerhinterziehung in § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 6 AO abgerundet. Außerdem wird das Sammelauskunftsersuchen nun erstmals gesetzlich geregelt, nämlich in § 93 Abs. 1a. Zudem gab die – überfällige – Streichung des § 30a über das sog. Bankgeheimnis Anlass, die Kommentierung bezüglich der Ermittlungsmöglichkeiten der Finanzbehörden in diesem sensiblen Bereich in die Aus-

## Vorwort

führungen zu den Kontrollmitteilungen bei § 194 Rz. 41 ff. einzugliedern. Mittelbare Auswirkungen auf das in den §§ 369 ff. normierte Steuerstrafrecht hatte auch das Gesetz zur Reform der strafrechtlichen Vermögensabschöpfung, das aufgrund der Streichung des bisherigen § 73 Abs. 1 Satz 2 StGB auch bei Steuerstraftaten die Einziehung von Taterträgen zulässt.

Hervorzuheben ist schließlich noch das Gesetz zur Änderung des Bundesversorgungsgesetzes und anderer Vorschriften. Dessen Titel lässt nicht erahnen, dass es im Wesentlichen nicht um das Bundesversorgungsgesetz geht, sondern um umfangreiche neue Vorschriften zur Umsetzung der EU-Datenschutz-Grundverordnung, die nun in die Abgabenordnung eingefügt werden und Teile des Datenschutzes in die AO verlagern. Der Gesetzgeber scheint dabei nicht bedacht zu haben, dass im Steuerrecht ohnehin das viel strengere Steuergeheimnis gilt. Bemerkenswert war im Gesetzgebungsverfahren der Verzicht auf die Veröffentlichung eines mit Begründung und Erläuterungen versehenen Gesetzentwurfs und die Einbringung der zahllosen wichtigen und substantiell neuen Vorschriften erst in den Ausschusserörungen des (federführenden) Ausschusses, der nicht der Finanzausschuss war.

Besonderer Dank ist den beiden Lektoren auszusprechen, nämlich Frau *Elisabeth Weber-Neumann* und Herrn *Julian Schmidt*, die das Lektorat umsichtig geführt haben. Ohne ihre engagierte und kritische Mitarbeit hätte dieser Kommentar gewiss nicht nur an formaler Einheitlichkeit eingebüßt. Wo es trotz umfassender und unermüdlicher Durchsicht der Manuskripte und aller Anstrengungen der Autoren noch nicht perfekt gelungen ist, dem Nutzer ein in allen Teilen formal und sachlich fehlerfreies Werk auf dem neuesten Stand von Gesetzgebung, Verwaltungspraxis und Schrifttum vorzulegen, sind die Leser auch diesmal herzlich eingeladen, ihre Anregungen und ihre Kritik unter [Steuerrecht@beck.de](mailto:Steuerrecht@beck.de) oder unmittelbar dem betreffenden Autor mitzuteilen, auf Irrtümer oder Auslassungen hinzuweisen oder, was für jeden Kommentator von besonderem Wert ist, von dem Autor nicht erkannte Probleme der Auslegung und Anwendung der Abgabenordnung zu benennen, nachdem die Phantasie des Lebens bekanntlich immer wieder solche Probleme neu hervorbringt, welche am Schreibtisch nicht immer vorausgesehen werden können. Für all solche Mitteilungen schon heute herzlichen Dank!

Im Juli 2018

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
Die Autoren

## **Vorwort zur 1. Auflage**

Die erste grundlegende Änderung der RAO von 1919 durch die AO 1977 macht es notwendig, daß alle Erläuterungswerke zur AO völlig neu bearbeitet werden müssen. In der bei den Juristen bekannten Reihe Beck'scher Kurzerläuterungen der Gerichts- und Verwaltungsverfahrensordnungen wird mit der Kommentierung der AO eine wesentliche Lücke für den steuerberatenden Beruf geschlossen. Die Autoren waren bemüht, ein handliches Erläuterungswerk für den täglichen Gebrauch in der Praxis zu schaffen, das sich an Art und Systematik der vorliegenden bewährten Bände der Reihe orientiert.

Bei den Erläuterungen wurde die Begründung des Gesetzentwurfs (BT-Drucks. VI/1982) und der schriftliche Bericht (BT-Drucks. VII/4292) soweit wie möglich aufgenommen. Die gerichtlichen Entscheidungen sind so ausgewählt, daß möglichst nur jeweils die letzte oder die wichtigste zitiert wurde, über die dann der Benutzer zu den früheren Entscheidungen finden kann. Da die Erlasse, Richtlinien und allgemeinen Verwaltungsanweisungen noch einer umfassenden Überprüfung bedürfen, ob und inwieweit sie unter der Geltung der AO 1977 überarbeitet und neu erlassen werden sollen, haben es die Verfasser auf sich genommen, die in den Verwaltungsanweisungen etc. niedergelegten Rechtsgrundsätze auf ihre Vereinbarkeit mit der AO zu überprüfen und, soweit sie als fortgeltend anzusehen sind, bei den betreffenden Bestimmungen in die Erläuterungen eingearbeitet. Die zur Ergänzung der RAO erlassene Beitreibungsordnung ist durch das Einführungsgesetz zur AO 1977 ausdrücklich aufgehoben worden. Eine neue Beitreibungsordnung ist in Vorbereitung.

Der Einführungserlaß zur AO 1977 wurde, soweit erforderlich, bei den einzelnen Paragraphen eingearbeitet und zum Teil im Wortlaut eingefügt.

Das ganze Werk ist von Grund auf neu erstellt und wird eventuell noch bestehende Verbesserungsmöglichkeiten gern in den weiteren Auflagen berücksichtigen. Die Bearbeitung entspricht dem Stande vom Februar 1977 und hat die in der Diskussion befindlichen Verwaltungsanordnungen soweit als möglich berücksichtigt.

Dem Verlag sind wir für die vortreffliche Betreuung und für viele Anregungen zu großem Dank verpflichtet.

Es haben bearbeitet die Paragraphen 1–3, 218–368 Ministerialdirektor Dr. Franz Klein, die Einführung sowie die Paragraphen 4–217 und 369–415 Ministerialrat Gerd Orlopp.

Bonn, im März 1977

*Die Verfasser*

## **Bearbeiterverzeichnis**

Es wurden bearbeitet von

*Dr. Eva-Maria Gersch*

§§ 1–15, Vor 51–68

*Prof. Dr. Markus Jäger*

§§ 369–415

*Bernd Rätske*

§§ 16–29a, 78–117c, 134–154, Vor 347–368

*Dr. Eckart Ratschow*

§§ 37–49, 118–129, 179–190

*Reinhart Rijsken*

§§ 29b–36, 50, 69–77, 130–133, 155–178a, 191–240

*Prof. Dr. Franceska Werth*

Vor §§ 241–346



## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 14. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage .....	VII
Bearbeiterverzeichnis .....	VIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

### Erster Teil Einleitende Vorschriften

<b>Erster Abschnitt. Anwendungsbereich .....</b>	2
§ 1 Anwendungsbereich .....	2
§ 2 Vorrang völkerrechtlicher Vereinbarungen .....	6
§ 2a Anwendungsbereich der Vorschriften über die Verarbeitung personenbezogener Daten .....	10
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerliche Begriffsbestimmungen .....</b>	13
§ 3 Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	13
§ 4 Gesetz .....	24
§ 5 Ermessen .....	41
§ 6 Behörden, öffentliche und nicht-öffentliche Stellen, Finanzbehörden ...	49
§ 7 Amtsträger .....	52
§ 8 Wohnsitz .....	53
§ 9 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	61
§ 10 Geschäftsleitung .....	63
§ 11 Sitz .....	64
§ 12 Betriebstätte .....	65
§ 13 Ständiger Vertreter .....	73
§ 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	75
§ 15 Angehörige .....	83
<b>Dritter Abschnitt. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....</b>	86
§ 16 Sachliche Zuständigkeit .....	86
§ 17 Örtliche Zuständigkeit .....	88
§ 18 Gesonderte Feststellungen .....	90
§ 19 Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen .....	96
§ 20 Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	102
§ 20a Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	104
§ 21 Umsatzsteuer .....	108
§ 22 Realsteuern .....	109
§ 22a Zuständigkeit auf dem Festlandsockel oder an der ausschließlichen Wirtschaftszone .....	111
§ 23 Einfuhr- und Ausfuhrabgaben und Verbrauchsteuern .....	112
§ 24 Ersatzzuständigkeit .....	113
§ 25 Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	114
§ 26 Zuständigkeitswechsel .....	115
§ 27 Zuständigkeitsvereinbarung .....	121
§ 28 Zuständigkeitsstreit .....	124
§ 29 Gefahr im Verzug .....	124
§ 29a Unterstützung des örtlich zuständigen Finanzamts auf Anweisung der vorgesetzten Finanzbehörde .....	124

## Inhalt

<b>Vierter Abschnitt. Verarbeitung geschützter Daten und Steuergeheimnis .....</b>	125
§ 29b Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden .....	125
§ 29c Verarbeitung personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu anderen Zwecken .....	129
§ 30 Steuergeheimnis .....	132
§ 30a [aufgehoben]	
§ 31 Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	171
§ 31a Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmisbrauchs .....	173
§ 31b Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung .....	175
§ 31c Verarbeitung besonderer Kategorien personenbezogener Daten durch Finanzbehörden zu statistischen Zwecken .....	178
<b>Fünfter Abschnitt. Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....</b>	179
§ 32 Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	179
<b>Sechster Abschnitt. Rechte der betroffenen Person .....</b>	182
§ 32a Informationspflicht der Finanzbehörde bei Erhebung personenbezogener Daten bei betroffenen Personen .....	182
§ 32b Informationspflicht der Finanzbehörde, wenn personenbezogene Daten nicht bei der betroffenen Person erhoben wurden .....	184
§ 32c Auskunftsrecht der betroffenen Person .....	185
§ 32d Form der Information oder Auskunftserteilung .....	186
§ 32e Verhältnis zu anderen Auskunfts- und Informationszugangsansprüchen .....	186
§ 32f Recht auf Berichtigung und Löschung, Widerspruchsrecht .....	187
<b>Siebter Abschnitt. Datenschutzaufsicht, Gerichtlicher Rechtsschutz in datenschutzrechtlichen Angelegenheiten .....</b>	188
§ 32g Datenschutzbeauftragte der Finanzbehörden .....	188
§ 32h Datenschutzrechtliche Aufsicht, Datenschutz-Folgenabschätzung .....	189
§ 32i Gerichtlicher Rechtsschutz .....	190
§ 32j Antrag auf gerichtliche Entscheidung bei angenommener Rechtswidrigkeit eines Angemessenheitsbeschlusses der Europäischen Kommission .....	192
 <b>Zweiter Teil</b> <b>Steuerschuldrecht</b>	
<b>Erster Abschnitt. Steuerpflichtiger .....</b>	193
§ 33 Steuerpflichtiger .....	193
§ 34 Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter .....	200
§ 35 Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	206
§ 36 Erlöschen der Vertretungsmacht .....	210
<b>Zweiter Abschnitt. Steuerschuldverhältnis .....</b>	210
§ 37 Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	210
§ 38 Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	230
§ 39 Zurechnung .....	237
§ 40 Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....	256
§ 41 Unwirksame Rechtsgeschäfte .....	259
§ 42 Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....	268
§ 43 Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....	300
§ 44 Gesamtschuldner .....	301

## Inhalt

§ 45	Gesamtrechtsnachfolge .....	306
§ 46	Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	311
§ 47	Erlöschen .....	321
§ 48	Leistung durch Dritte, Haftung Dritter .....	324
§ 49	Verschollenheit .....	325
§ 50	Erlöschen und Unbedingtwerden der Verbrauchsteuer, Übergang der bedingten Verbrauchsteuerschuld .....	326

### Dritter Abschnitt. Steuerbegünstigte Zwecke .....

<i>Vor § 51</i> .....	327	
§ 51	Allgemeines .....	331
§ 52	Gemeinnützige Zwecke .....	340
§ 53	Mildtätige Zwecke .....	357
§ 54	Kirchliche Zwecke .....	361
§ 55	Selbstlosigkeit .....	363
§ 56	Ausschließlichkeit .....	376
§ 57	Unmittelbarkeit .....	378
§ 58	Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	380
§ 59	Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	388
§ 60	Anforderungen an die Satzung .....	391
§ 60a	Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen .....	393
§ 61	Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	397
§ 62	Rücklagen und Vermögensbildung .....	399
§ 63	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	406
§ 64	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	413
§ 65	Zweckbetrieb .....	418
§ 66	Wohlfahrtspflege .....	424
§ 67	Krankenhäuser .....	427
§ 67a	Sportliche Veranstaltungen .....	430
§ 68	Einzelne Zweckbetriebe .....	436

### Vierter Abschnitt. Haftung .....

§ 69	Haftung der Vertreter .....	444
§ 70	Haftung des Vertretenen .....	478
§ 71	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	481
§ 72	Haftung bei Verletzung der Pflicht zur Kontenwahrheit .....	486
§ 72a	Haftung Dritter bei Datenübermittlungen an Finanzbehörden .....	488
§ 73	Haftung bei Organschaft .....	489
§ 74	Haftung des Eigentümers von Gegenständen .....	492
§ 75	Haftung des Betriebsübernehmers .....	496
§ 76	Sachhaftung .....	504
§ 77	Duldungspflicht .....	506

## Dritter Teil Allgemeine Verfahrensvorschriften

<b>Erster Abschnitt. Verfahrensgrundsätze .....</b>	509	
1. Unterabschnitt. Beteiligung am Verfahren .....	509	
§ 78	Beteiligte .....	509
§ 79	Handlungsfähigkeit .....	511
§ 80	Bevollmächtigte und Beistände .....	514
§ 80a	Elektronische Übermittlung von Vollmachtsdaten an Landesfinanzbehörden .....	528
§ 81	Bestellung eines Vertreters von Amts wegen .....	530

## Inhalt

2. Unterabschnitt. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen .....	532
§ 82 Ausgeschlossene Personen .....	532
§ 83 Besorgnis der Befangenheit .....	534
§ 84 Ablehnung von Mitgliedern eines Ausschusses .....	535
3. Unterabschnitt. Besteuerungsgrundsätze, Beweismittel .....	535
I. Allgemeines .....	535
§ 85 Besteuerungsgrundsätze .....	535
§ 86 Beginn des Verfahrens .....	540
§ 87 Amtssprache .....	541
§ 87a Elektronische Kommunikation .....	542
§ 87b Bedingungen für die elektronische Übermittlung von Daten an Finanzbehörden .....	550
§ 87c Nicht amtliche Datenverarbeitungsprogramme für das Besteuerungsverfahren .....	551
§ 87d Datenübermittlungen an Finanzbehörden im Auftrag .....	552
§ 87e Ausnahmeregelung für Einfuhr- und Ausfuhrabgaben, Verbrauchsteuer und die Luftverkehrsteuer .....	554
§ 88 Untersuchungsgrundsatz .....	554
§ 88a Sammlung von geschützten Daten .....	570
§ 88b Länderübergreifender Abruf und Verwendung von Daten zur Verhütung, Ermittlung und Verfolgung von Steuerverkürzungen .....	571
§ 89 Beratung, Auskunft .....	571
§ 90 Mitwirkungspflichten der Beteiligten .....	587
§ 91 Anhörung Beteiliger .....	601
§ 92 Beweismittel .....	606
II. Beweis durch Auskünfte und Sachverständigengutachten .....	608
§ 93 Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen .....	608
§ 93a Allgemeine Mitteilungspflichten .....	625
§ 93b Automatisierter Abruf von Kontoinformationen .....	628
§ 93c Datenübermittlung durch Dritte .....	631
§ 93d Verordnungsermächtigung .....	637
§ 94 Eidliche Vernehmung .....	638
§ 95 Versicherung an Eides statt .....	640
§ 96 Hinzuziehung von Sachverständigen .....	642
III. Beweis durch Urkunden und Augenschein .....	645
§ 97 Vorlage von Urkunden .....	645
§ 98 Einnahme des Augenscheins .....	648
§ 99 Betreten von Grundstücken und Räumen .....	649
§ 100 Vorlage von Wertsachen .....	651
IV. Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte .....	652
§ 101 Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen .....	652
§ 102 Auskunftsverweigerungsrecht zum Schutz bestimmter Berufsgeheimnisse .....	653
§ 103 Auskunftsverweigerungsrecht bei Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat oder einer Ordnungswidrigkeit .....	658
§ 104 Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden .....	661
§ 105 Verhältnis der Auskunfts- und Vorlagepflicht zur Schweigepflicht öffentlicher Stellen .....	664
§ 106 Beschränkung der Auskunfts- und Vorlagepflicht bei Beeinträchtigung des staatlichen Wohls .....	665
V. Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	666

## Inhalt

§ 107 Entschädigung der Auskunftspflichtigen und der Sachverständigen .....	666
<b>4. Unterabschnitt. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung .....</b>	<b>668</b>
§ 108 Fristen und Termine .....	668
§ 109 Verlängerung von Fristen .....	672
§ 110 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	675
<b>5. Unterabschnitt. Rechts- und Amtshilfe .....</b>	<b>698</b>
§ 111 Amtshilfepflicht .....	698
§ 112 Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe .....	702
§ 113 Auswahl der Behörde .....	704
§ 114 Durchführung der Amtshilfe .....	704
§ 115 Kosten der Amtshilfe .....	705
§ 116 Anzeige von Steuerstrafaten .....	705
§ 117 Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen .....	707
§ 117a Übermittlung personenbezogener Daten an Mitgliedstaaten der Europäischen Union .....	755
§ 117b Verwendung von den nach dem Rahmenbeschluss 2006/960/JI des Rates übermittelten Daten .....	760
§ 117c Umsetzung innerstaatlich anwendbarer völkerrechtlicher Vereinbarungen zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten .....	761
<b>Zweiter Abschnitt. Verwaltungsakte .....</b>	<b>765</b>
§ 118 Begriff des Verwaltungsakts .....	765
§ 119 Bestimmtheit und Form des Verwaltungsakts .....	779
§ 120 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt .....	791
§ 121 Begründung des Verwaltungsakts .....	794
§ 122 Bekanntgabe des Verwaltungsakts .....	797
§ 122a Bekanntgabe von Verwaltungsakten durch Bereitstellung zum Datenabruf .....	823
§ 123 Bestellung eines Empfangsbewollmächtigten .....	825
§ 124 Wirksamkeit des Verwaltungsakts .....	827
§ 125 Nichtigkeit des Verwaltungsakts .....	829
§ 126 Heilung von Verfahrens- und Formfehlern .....	834
§ 127 Folgen von Verfahrens- und Formfehlern .....	838
§ 128 Umdeutung eines fehlerhaften Verwaltungsakts .....	841
§ 129 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsakts .....	843
§ 130 Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts .....	855
§ 131 Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts .....	871
§ 132 Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung im Rechtsbehelfsverfahren .....	875
§ 133 Rückgabe von Urkunden und Sachen .....	876

### Vierter Teil Durchführung der Besteuerung

<b>Erster Abschnitt. Erfassung der Steuerpflichtigen .....</b>	<b>877</b>
1. Unterabschnitt. Personenstands- und Betriebsaufnahme .....	877
§ 134 bis § 136 [aufgehoben]	
2. Unterabschnitt. Anzeigepflichten .....	877
§ 137 Steuerliche Erfassung von Körperschaften, Vereinigungen und Vermögensmassen .....	877
§ 138 Anzeigen über die Erwerbstätigkeit .....	877
§ 138a Länderbezogener Bericht multinationaler Unternehmensgruppen .....	886

## Inhalt

§ 138b Mitteilungspflicht Dritter über Beziehungen inländischer Steuerpflichtiger zu Drittstaat-Gesellschaften .....	892
§ 138c Verordnungsermächtigung .....	896
§ 139 Anmeldung von Betrieben in besonderen Fällen .....	896
3. Unterabschnitt. Identifikationsmerkmal .....	897
§ 139a Identifikationsmerkmal .....	897
§ 139b Identifikationsnummer .....	899
§ 139c Wirtschafts-Identifikationsnummer .....	905
§ 139d Verordnungsermächtigung .....	911
<b>Zweiter Abschnitt. Mitwirkungspflichten .....</b>	<b>911</b>
1. Unterabschnitt. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	911
§ 140 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen ...	911
§ 141 Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	917
§ 142 Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	923
§ 143 Aufzeichnung des Wareneingangs .....	923
§ 144 Aufzeichnung des Warenausgangs .....	924
§ 145 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen ....	926
§ 146 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	930
§ 146a Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen ..	959
§ 146b Kassen-Nachschauf .....	966
§ 147 Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	969
§ 147a Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger .....	987
§ 148 Bewilligung von Erleichterungen .....	996
2. Unterabschnitt. Steuererklärungen .....	997
§ 149 Abgabe der Steuererklärungen .....	997
§ 150 Form und Inhalt der Steuererklärungen .....	1008
§ 151 Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle .....	1023
§ 152 Verspätungszuschlag .....	1024
§ 153 Berichtigung von Erklärungen .....	1047
3. Unterabschnitt. Kontenwahrheit .....	1054
§ 154 Kontenwahrheit .....	1054
<b>Dritter Abschnitt. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....</b>	<b>1060</b>
1. Unterabschnitt. Steuerfestsetzung .....	1060
I. Allgemeine Vorschriften .....	1060
§ 155 Steuerfestsetzung .....	1060
§ 156 Absehen von Steuerfestsetzung .....	1077
§ 157 Form und Inhalt der Steuerbescheide .....	1078
§ 158 Beweiskraft der Buchführung .....	1084
§ 159 Nachweis der Treuhänderchaft .....	1086
§ 160 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern .....	1089
§ 161 Fehlmengen bei Bestandsaufnahmen .....	1095
§ 162 Schätzung von Besteuerungsgrundlagen .....	1097
§ 163 Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen .....	1115
§ 164 Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....	1144
§ 165 Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung .....	1157
§ 166 Drittewirkung der Steuerfestsetzung .....	1172
§ 167 Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern .....	1175
§ 168 Wirkung einer Steueranmeldung .....	1178

## Inhalt

II.	Festsetzungsverjährung .....	1181
§ 169	Festsetzungfrist .....	1181
§ 170	Beginn der Festsetzungfrist .....	1191
§ 171	Ablaufhemmung .....	1200
III.	Bestandskraft .....	1227
§ 172	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	1227
§ 173	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel .....	1241
§ 173a	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung .....	1269
§ 174	Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....	1271
§ 175	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen .....	1289
§ 175a	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	1309
§ 175b	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte .....	1309
§ 176	Vertrauenschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	1311
§ 177	Berichtigung von materiellen Fehlern .....	1318
IV.	Kosten .....	1322
§ 178	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Zollbehörden .....	1322
§ 178a	Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanzbehörden .....	1324
2.	Unterabschnitt. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1326
I.	Gesonderte Feststellungen .....	1326
§ 179	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1326
§ 180	Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	1337
§ 181	Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungfrist, Erklärungspflicht .....	1356
§ 182	Wirkungen der gesonderten Feststellung .....	1365
§ 183	Empfangsbewilligte bei der einheitlichen Feststellung .....	1372
II.	Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1380
§ 184	Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	1380
3.	Unterabschnitt. Zerlegung und Zuteilung .....	1384
§ 185	Geltung der allgemeinen Vorschriften .....	1384
§ 186	Beteiligte .....	1385
§ 187	Akteneinsicht .....	1385
§ 188	Zerlegungsbescheid .....	1386
§ 189	Änderung der Zerlegung .....	1386
§ 190	Zuteilungsverfahren .....	1387
4.	Unterabschnitt. Haftung .....	1388
§ 191	Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....	1388
§ 192	Vertragliche Haftung .....	1418
<b>Vierter Abschnitt. Außenprüfung</b>	.....	1418
1.	Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1418
§ 193	Zulässigkeit einer Außenprüfung .....	1418
§ 194	Sachlicher Umfang einer Außenprüfung .....	1429
§ 195	Zuständigkeit .....	1441
§ 196	Prüfungsanordnung .....	1445
§ 197	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung .....	1453
§ 198	Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung .....	1459
§ 199	Prüfungegrundsätze .....	1459
§ 200	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen .....	1460
§ 201	Schlussbesprechung .....	1465

## Inhalt

§ 202 Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	1467
§ 203 Abgekürzte Außenprüfung .....	1468
§ 203a Außenprüfung bei Datenübermittlung durch Dritte .....	1470
2. Unterabschnitt. Verbindliche Zusagen auf Grund einer Außenprüfung .....	1470
§ 204 Voraussetzung der verbindlichen Zusage .....	1470
§ 205 Form der verbindlichen Zusage .....	1476
§ 206 Bindungswirkung .....	1478
§ 207 Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage .....	1478
<b>Fünfter Abschnitt. Steuerfahndung (Zollfahndung)</b> .....	1480
§ 208 Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	1480
<b>Sechster Abschnitt. Steueraufsicht in besonderen Fällen</b> .....	1496
§ 209 Gegenstand der Steueraufsicht .....	1496
§ 210 Befugnisse der Finanzbehörde .....	1497
§ 211 Pflichten des Betroffenen .....	1500
§ 212 Durchführungsvorschriften .....	1501
§ 213 Besondere Aufsichtsmaßnahmen .....	1502
§ 214 Beauftragte .....	1502
§ 215 Sicherstellung im Aufsichtsweg .....	1503
§ 216 Überführung in das Eigentum des Bundes .....	1505
§ 217 Steuerhilfspersonen .....	1507

**Fünfter Teil**  
**Erhebungsverfahren**

<b>Erster Abschnitt. Verwirklichung, Fälligkeit und Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis</b> .....	1509
1. Unterabschnitt. Verwirklichung und Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1509
§ 218 Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	1509
§ 219 Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden .....	1521
§ 220 Fälligkeit .....	1523
§ 221 Abweichende Fälligkeitsbestimmung .....	1526
§ 222 Stundung .....	1527
§ 223 [aufgehoben] .....	1534
2. Unterabschnitt. Zahlung, Aufrechnung, Erlass .....	1535
§ 224 Leistungsort, Tag der Zahlung .....	1535
§ 224a Hingabe von Kunstgegenständen an Zahlungen statt .....	1537
§ 225 Reihenfolge der Tilgung .....	1539
§ 226 Aufrechnung .....	1540
§ 227 Erlass .....	1560
3. Unterabschnitt. Zahlungsverjährung .....	1569
§ 228 Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist .....	1569
§ 229 Beginn der Verjährung .....	1571
§ 230 Hemmung der Verjährung .....	1573
§ 231 Unterbrechung der Verjährung .....	1573
§ 232 Wirkung der Verjährung .....	1579
<b>Zweiter Abschnitt. Verzinsung, Säumniszuschläge</b> .....	1580
1. Unterabschnitt. Verzinsung .....	1580

## Inhalt

§ 233 Grundsatz .....	1580
§ 233a Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....	1582
§ 234 Stundungszinsen .....	1596
§ 235 Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....	1601
§ 236 Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....	1606
§ 237 Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....	1611
§ 238 Höhe und Berechnung der Zinsen .....	1616
§ 239 Festsetzung der Zinsen .....	1617
2. Unterabschnitt. Säumniszuschläge .....	1621
§ 240 Säumniszuschläge .....	1621
<b>Dritter Abschnitt. Sicherheitsleistung .....</b>	<b>1631</b>
<i>Vor §§ 241ff.</i> .....	1631
§ 241 Art der Sicherheitsleistung .....	1632
§ 242 Wirkung der Hinterlegung von Zahlungsmitteln .....	1636
§ 243 Verpfändung von Wertpapieren .....	1637
§ 244 Taugliche Steuerbürgen .....	1637
§ 245 Sicherheitsleistung durch andere Werte .....	1639
§ 246 Annahmewerte .....	1640
§ 247 Austausch von Sicherheiten .....	1640
§ 248 Nachschusspflicht .....	1641

## Sechster Teil Vollstreckung

<b>Erster Abschnitt. Allgemeine Vorschriften .....</b>	<b>1643</b>
<i>Vor § 249</i> .....	1643
§ 249 Vollstreckungsbehörden .....	1644
§ 250 Vollstreckungsersuchen .....	1647
§ 251 Vollstreckbare Verwaltungsakte .....	1649
§ 252 Vollstreckungsgläubiger .....	1660
§ 253 Vollstreckungsschuldner .....	1660
§ 254 Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung .....	1660
§ 255 Vollstreckung gegen juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	1663
§ 256 Einwendungen gegen die Vollstreckung .....	1663
§ 257 Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	1665
§ 258 Einstweilige Einstellung oder Beschränkung der Vollstreckung .....	1666
<b>Zweiter Abschnitt. Vollstreckung wegen Geldforderungen .....</b>	<b>1670</b>
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	1670
§ 259 Mahnung .....	1670
§ 260 Angabe des Schuldgrundes .....	1671
§ 261 Niederschlagung .....	1672
§ 262 Rechte Dritter .....	1674
§ 263 Vollstreckung gegen Ehegatten oder Lebenspartner .....	1680
§ 264 Vollstreckung gegen Nießbraucher .....	1684
§ 265 Vollstreckung gegen Erben .....	1685
§ 266 Sonstige Fälle beschränkter Haftung .....	1689
§ 267 Vollstreckungsverfahren gegen nicht rechtsfähige Personenvereinigungen .....	1692
2. Unterabschnitt. Aufteilung einer Gesamtschuld .....	1692
<i>Vor §§ 268ff.</i> .....	1692
§ 268 Grundsatz .....	1692
§ 269 Antrag .....	1694

## Inhalt

§ 270	Allgemeiner Aufteilungsmaßstab .....	1695
§ 271	Aufteilungsmaßstab für die Vermögensteuer .....	1696
§ 272	Aufteilungsmaßstab für Vorauszahlungen .....	1697
§ 273	Aufteilungsmaßstab für Steuernachforderungen .....	1697
§ 274	Besonderer Aufteilungsmaßstab .....	1698
§ 275	[aufgehoben] .....	1699
§ 276	Rückständige Steuer, Einleitung der Vollstreckung .....	1699
§ 277	Vollstreckung .....	1701
§ 278	Beschränkung der Vollstreckung .....	1701
§ 279	Form und Inhalt des Aufteilungsbescheids .....	1703
§ 280	Änderung des Aufteilungsbescheids .....	1705
3.	Unterabschnitt. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen .....	1706
I.	Allgemeines .....	1706
§ 281	Pfändung .....	1706
§ 282	Wirkung der Pfändung .....	1707
§ 283	Ausschluss von Gewährleistungsansprüchen .....	1709
§ 284	Vermögensauskunft des Vollstreckungsschuldners .....	1709
II.	Vollstreckung in Sachen .....	1721
§ 285	Vollziehungsbeamte .....	1721
§ 286	Vollstreckung in Sachen .....	1722
§ 287	Befugnisse des Vollziehungsbeamten .....	1724
§ 288	Zuziehung von Zeugen .....	1728
§ 289	Zeit der Vollstreckung .....	1729
§ 290	Aufforderungen und Mitteilungen des Vollziehungsbeamten .....	1729
§ 291	Niederschrift .....	1730
§ 292	Abwendung der Pfändung .....	1731
§ 293	Pfand- und Vorzugsrechte Dritter .....	1732
§ 294	Ungetrennte Früchte .....	1733
§ 295	Unpfändbarkeit von Sachen .....	1735
§ 296	Verwertung .....	1738
§ 297	Aussetzung der Verwertung .....	1739
§ 298	Versteigerung .....	1740
§ 299	Zuschlag .....	1741
§ 300	Mindestgebot .....	1743
§ 301	Einstellung der Versteigerung .....	1744
§ 302	Wertpapiere .....	1744
§ 303	Namenspapiere .....	1745
§ 304	Versteigerung ungetrennter Früchte .....	1745
§ 305	Besondere Verwertung .....	1746
§ 306	Vollstreckung in Ersatzteile von Luftfahrzeugen .....	1746
§ 307	Anschlusspfändung .....	1747
§ 308	Verwertung bei mehrfacher Pfändung .....	1748
III.	Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....	1751
§ 309	Pfändung einer Geldforderung .....	1751
§ 310	Pfändung einer durch Hypothek gesicherten Forderung .....	1759
§ 311	Pfändung einer durch Schiffshypothek oder Registerpfandrecht an einem Luftfahrzeug gesicherten Forderung .....	1761
§ 312	Pfändung einer Forderung aus indossablen Papieren .....	1762
§ 313	Pfändung fortlaufender Bezüge .....	1763
§ 314	Einziehungsverfügung .....	1763
§ 315	Wirkung der Einziehungsverfügung .....	1766
§ 316	Erklärungspflicht des Drittschuldners .....	1767
§ 317	Andere Art der Verwertung .....	1769

## Inhalt

§ 318 Ansprüche auf Herausgabe oder Leistung von Sachen .....	1770
§ 319 Unpfändbarkeit von Forderungen .....	1772
§ 320 Mehrfache Pfändung einer Forderung .....	1788
§ 321 Vollstreckung in andere Vermögensrechte .....	1790
4. Unterabschnitt. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	1793
§ 322 Verfahren .....	1793
§ 323 Vollstreckung gegen den Rechtsnachfolger .....	1799
5. Unterabschnitt. Arrest .....	1799
§ 324 Dinglicher Arrest .....	1799
§ 325 Aufhebung des dinglichen Arrestes .....	1806
§ 326 Persönlicher Sicherheitsarrest .....	1807
6. Unterabschnitt. Verwertung von Sicherheiten .....	1809
§ 327 Verwertung von Sicherheiten .....	1809

<b>Dritter Abschnitt. Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen .....</b>	1810
--	------

1. Unterabschnitt. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen oder Unterlassungen .....	1810
Vor § 328 .....	1810
§ 328 Zwangsmittel .....	1810
§ 329 Zwangsgeld .....	1813
§ 330 Ersatzvornahme .....	1813
§ 331 Unmittelbarer Zwang .....	1814
§ 332 Androhung der Zwangsmittel .....	1814
§ 333 Festsetzung der Zwangsmittel .....	1816
§ 334 Ersatzzwangshaft .....	1817
§ 335 Beendigung des Zwangsverfahrens .....	1818
2. Unterabschnitt. Erzwingung von Sicherheiten .....	1818
§ 336 Erzwingung von Sicherheiten .....	1818

<b>Vierter Abschnitt. Kosten .....</b>	1819
§ 337 Kosten der Vollstreckung .....	1819
§ 338 Gebührenarten .....	1820
§ 339 Pfändungsgebühr .....	1820
§ 340 Wegnahmegerühr .....	1821
§ 341 Verwertungsgebühr .....	1822
§ 342 Mehrheit von Schuldnern .....	1823
§ 343 [weggefallen] .....	1823
§ 344 Auslagen .....	1823
§ 345 Reisekosten und Aufwandsentschädigungen .....	1825
§ 346 Unrichtige Sachbehandlung, Festsetzungsfrist .....	1825

## Siebenter Teil Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren

<i>Vor §§ 347ff.</i> .....	1827
<b>Erster Abschnitt. Zulässigkeit .....</b>	1829
§ 347 Statthaftigkeit des Einspruchs .....	1829
§ 348 Ausschluss des Einspruchs .....	1835
§ 349 [weggefallen] .....	1837
§ 350 Beschwer .....	1837
§ 351 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte .....	1845
§ 352 Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung .....	1851

## Inhalt

§ 353 Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers .....	1857
§ 354 Einspruchsverzicht .....	1858
<b>Zweiter Abschnitt. Verfahrensvorschriften .....</b>	<b>1860</b>
§ 355 Einspruchfrist .....	1860
§ 356 Rechtsbehelfsbelehrung .....	1864
§ 357 Einlegung des Einspruchs .....	1867
§ 358 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	1872
§ 359 Beteiligte .....	1873
§ 360 Hinzuziehung zum Verfahren .....	1873
§ 361 Aussetzung der Vollziehung .....	1881
§ 362 Rücknahme des Einspruchs .....	1898
§ 363 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	1901
§ 364 Mitteilung der Besteuerungsunterlagen .....	1908
§ 364a Erörterung des Sach- und Rechtsstands .....	1909
§ 364b Fristsetzung .....	1911
§ 365 Anwendung von Verfahrensvorschriften .....	1915
§ 366 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchentscheidung .....	1919
§ 367 Entscheidung über den Einspruch .....	1922
§ 368 [weggefallen] .....	1932

**Achter Teil**  
**Straf- und Bußgeldvorschriften,**  
**Straf- und Bußgeldverfahren**

<b>Erster Abschnitt. Strafvorschriften .....</b>	<b>1933</b>
<i>Vor §§ 369ff.</i> .....	1933
§ 369 Steuerstraftaten .....	1933
§ 370 Steuerhinterziehung .....	1935
§ 370a [aufgehoben] .....	2035
§ 371 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung .....	2035
§ 372 Bannbruch .....	2069
§ 373 Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel .....	2072
§ 374 Steuerhehlerei .....	2082
§ 375 Nebenfolgen .....	2090
§ 376 Verfolgungsverjährung .....	2094
<b>Zweiter Abschnitt. Bußgeldvorschriften .....</b>	<b>2105</b>
§ 377 Steuerordnungswidrigkeiten .....	2105
§ 378 Leichtfertige Steuerverkürzung .....	2109
§ 379 Steuergefährdung .....	2116
§ 380 Gefährdung der Abzugsteuern .....	2122
§ 381 Verbrauchsteuergefährdung .....	2124
§ 382 Gefährdung der Einfuhr- und Ausfuhrabgaben .....	2127
§ 383 Unzulässiger Erwerb von Steuererstattungs- und Vergütungsansprüchen .....	2131
§ 383a [aufgehoben] .....	2132
§ 383b Pflichtverletzung bei Übermittlung von Vollmachtsdaten .....	2133
§ 384 Verfolgungsverjährung .....	2135
§ 384a Verstöße nach Artikel 83 Absatz 4 bis 6 der Verordnung (EU) 2016/679 .....	2136
<b>Dritter Abschnitt. Strafverfahren .....</b>	<b>2137</b>
1. Unterabschnitt. Allgemeine Vorschriften .....	2137

## Inhalt

§ 385 Geltung von Verfahrensvorschriften .....	2137
§ 386 Zuständigkeit der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	2145
§ 387 Sachlich zuständige Finanzbehörde .....	2149
§ 388 Örtlich zuständige Finanzbehörde .....	2151
§ 389 Zusammenhängende Strafsachen .....	2152
§ 390 Mehrfache Zuständigkeit .....	2153
§ 391 Zuständiges Gericht .....	2153
§ 392 Verteidigung .....	2156
§ 393 Verhältnis des Strafverfahrens zum Besteuerungsverfahren .....	2161
§ 394 Übergang des Eigentums .....	2177
§ 395 Akteneinsicht der Finanzbehörde .....	2179
§ 396 Aussetzung des Verfahrens .....	2180
<b>2. Unterabschnitt. Ermittlungsverfahren .....</b>	<b>2183</b>
I. Allgemeines .....	2183
§ 397 Einleitung des Strafverfahrens .....	2183
§ 398 Einstellung wegen Geringfügigkeit .....	2189
§ 398a Absehen von Verfolgung in besonderen Fällen .....	2190
II. Verfahren der Finanzbehörde bei Steuerstraftaten .....	2199
§ 399 Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	2199
§ 400 Antrag auf Erlass eines Strafbefehls .....	2224
§ 401 Antrag auf Anordnung von Nebenfolgen im selbständigen Verfahren ..	2228
III. Stellung der Finanzbehörde im Verfahren der Staatsanwaltschaft .....	2230
§ 402 Allgemeine Rechte und Pflichten der Finanzbehörde .....	2230
§ 403 Beteiligung der Finanzbehörde .....	2231
IV. Steuer- und Zollfahndung .....	2232
§ 404 Steuer- und Zollfahndung .....	2232
V. Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	2240
§ 405 Entschädigung der Zeugen und der Sachverständigen .....	2240
3. Unterabschnitt. Gerichtliches Verfahren .....	2241
§ 406 Mitwirkung der Finanzbehörde im Strafbefehlsverfahren und im selbständigen Verfahren .....	2241
§ 407 Beteiligung der Finanzbehörde in sonstigen Fällen .....	2241
4. Unterabschnitt. Kosten des Verfahrens .....	2243
§ 408 Kosten des Verfahrens .....	2243
<b>Vierter Abschnitt. Bußgeldverfahren .....</b>	<b>2244</b>
<i>Vor § 409</i> .....	2244
§ 409 Zuständige Verwaltungsbehörde .....	2245
§ 410 Ergänzende Vorschriften für das Bußgeldverfahren .....	2245
§ 411 Bußgeldverfahren gegen Rechtsanwälte, Steuerberater, Steuerbevollmächtigte, Wirtschaftsprüfer oder vereidigte Buchprüfer ..	2252
§ 412 Zustellung, Vollstreckung, Kosten .....	2253
<b>Neunter Teil</b>	
<b>Schlussvorschriften</b>	
§ 413 Einschränkung von Grundrechten .....	2255
§ 414 <i>gegenstandslos</i> .....	2255
§ 415 <i>(Inkrafttreten)</i> .....	2255
<b>Anlage:</b> Mustersatzung zu § 60 .....	2256
<b>Sachverzeichnis</b> .....	2259

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG